

ИССЛЕДОВАНИЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ РАЗРАБОТОК В СОСТАВЕ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В.Ю. Бойко, 3 курс

*Научный руководитель – Т.А. Бучик, к.э.н. доцент
Полесский государственный университет*

Осуществление научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок имеет важное значение для реализации приоритетных направлений социально-экономического развития предприятия, разработки новых технологических процессов, наукоемкой, конкурентоспособной продукции, формирования перспективных научных направлений и в целом повышение конкурентоспособности предприятия. Инновационная сфера, главной составляющей частью которой является опытно-конструкторские и научно-исследовательские разработки (далее НИОКР), на современном этапе развития является основным двигателем экономического роста, причем роста качественного, что присуще развитым экономикам.

Работы по подготовке и освоению производства новой и усовершенствованной продукции иногда финансируются за счет целевых источников. Средства фондов направляются на финансирование: инновационных проектов; научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, и работ по подготовке и освоению производства новой или усовершенствованной продукции. Финансирование некоммерческих проектов за счет целевых средств отражается с использованием счета 86; финансирование коммерческой деятельности – с использованием счета 98.

Учёт НИОКР осуществляется в следующих целях:

1. Формирование фактических затрат на создание данных разработок
2. Правильное оформление документов на создание и передачу НИОКР
3. Своевременное и полное отражение в учёте стоимости НИОКР и правильное списание стоимости НИОКР на выпущенную продукцию

Расходы, которые будут способствовать извлечению прибыли на протяжении определенных периодов, в том числе на создание новых долгосрочных активов, реконструкцию и расширение действующих, а также расходы на НИОКР, относятся к капиталовложениям.

К НИОКР не относятся расходы текущего характера: на освоение природных ресурсов, на освоение новых предприятий и производства продукции, не предназначенных для серийного и массового производства, расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства и управления.

На счете 08 "Вложения в долгосрочные активы" - основной операционный калькуляционный счет - подлежат учету вложения организации в объекты, которые в дальнейшем будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве инвентарного объекта. На данном счете отражаются фактические затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, которые будут включены в первоначальную стоимость соответствующих активов.

Согласно Типовому плану счетов к счету 08 "Вложения в долгосрочные активы" могут быть открыты следующие субсчета:

- 08-1 "Приобретение и создание основных средств";
- 08-2 "Приобретение и создание инвестиционной недвижимости";
- 08-3 "Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)";
- 08-4 "Приобретение и создание нематериальных активов";
- 08-5 "Приобретение и создание иных долгосрочных активов".

НИОКР могут учитываться в составе объектов основных средств - по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08-1 на сумму фактических затрат.

В Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов № 25 оговорено, что результаты интеллектуальной деятельности, охраняемые правом интеллектуальной собственности, куда относятся созданные при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, приходяются по окончании работ как объекты нематериальных активов при выполнении ряда условий:

- организация предполагает завершить создание нематериального актива;
- организацией определена возможность использования создаваемого нематериального актива в своей деятельности, его реализации или передачи по лицензионным договорам;

- документально подтверждены затраты на создание данного нематериального актива и доведение его до состояния, пригодного для использования;

- организация предполагает получение экономических выгод от использования нематериального актива в своей деятельности, его реализации или передачи по авторским договорам и имеет возможность ограничить доступ других лиц к данным выгодам [1].

Дебетовый оборот по счету 08 означает сумму фактических затрат, связанных с выполнением НИОКР в отчетном периоде. Непосредственно в дебет этого счета на основании первичных документов записываются все затраты. По кредиту счета 08 отражается сумма фактических затрат по выполненным НИОКР или их этапам. Затраты можно разделить на прямые и

К затратам можно отнести, например:

- стоимость работ, выполненных другими организациями по договорам на выполнение НИОКР Дт 08 Кт 60 (76)

Дт 18 Кт 60 (76)

- заработная плата работников предприятия, занятых выполнением НИОКР, и отчисления от нее Дт 08 Кт 70

Дт 08 Кт 69/1

Дт 08 Кт 76/2

- стоимость материалов, использованных на выполнение НИОКР Дт 08 Кт 10

- часть общепроизводственных затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР Дт 08 Кт 26

- и прочие.

Сальдо по счету 08 отражает величину долгосрочных вложений организаций-заказчиков в незаконченные операции создания или приобретения нематериальных активов. Организация-заказчик по расходам, связанным с выполнением НИОКР, должна вести аналитический учет по счету 08 "Вложения в долгосрочные активы" по всем видам работ, услуг, договорам [2].

Порядок списания расходов на *научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки* со счета 08 "Вложения в долгосрочные активы" на соответствующие счета зависит от полученного результата, созданного при выполнении НИОКР. Допустим при оприходовании объекта НМА на баланс предприятия будет следующая запись: Дт 04 Кт 08.

В случае невыполнения критериев признания НИОКР расходы по разработке признаются расходами будущих периодов Дт 97 Кт 08 и в последующем в течение трёх лет указанные расходы включаются в расходы организации Дт счета затрат Кт 97. Современные требования Инструкции №102 по учету доходов и расходов также предполагают единовременное списание и включение данных расходов в себестоимость Дт 26 Кт 08. Если НИОКР признано инвентарным объектом, то устанавливается срок полезного использования или ресурс данного объекта.

Таким образом, предприятия в целом для повышения своей конкурентоспособности заинтересованы в увеличении расходов на НИОКР и инновационной составляющей в общем объеме производимой продукции, благодаря возможности создания имеющих практическое значение новых продуктов и новых технологий производства этих продуктов. Для того, чтобы не зависить стоимость долгосрочных активов, необходимо правильно вести учёт научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок.

Список использованных источников

1. Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 25 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

2. Новое в бухгалтерском учете долгосрочных активов [электронный ресурс]/ Белта – Новости Беларуси. – Минск, 2010-2015. Режим доступа: <http://www.belta.by/ru>. – Дата доступа: 14.09.2014.